

Revista  
**ACTIVOS**

ISSN: 0124-5805 | e-ISSN: 2500-5278

Universidad Santo Tomás

División de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables

Facultad de Contaduría Pública

Vol. 22, n.º 2

julio-diciembre del 2024



ISSN: 0124-5805

ISSN electrónico: 2500-5278

DOI: <https://doi.org/10.15332/25005278>

Periodicidad semestral

Universidad Santo Tomás

Facultad de Contaduría Pública

2024

## **Universidad Santo Tomás**

Ediciones USTA

Sede Principal, Edificio Luis J. Torres

Cra. 9 n° 51-11, sótano 1

Teléfono: (+60) (1) 587 8797, ext. 2991

<http://ediciones.usta.edu.co>

<http://www.usta.edu.co>

<https://revistas.usantotomas.edu.co/index.php/activos/>

[editorial@usta.edu.co](mailto:editorial@usta.edu.co)

[revistaactivos@usta.edu.co](mailto:revistaactivos@usta.edu.co)

Bogotá, D. C., Colombia

2024

Hecho el depósito que establece la ley.



Esta obra está bajo una Licencia Creative Commons Atribución-NoComercial-Compartir Igual 4.0 Internacional (CC BY-NC-SA 4.0).

Las ideas aquí expresadas son de exclusiva responsabilidad del autor de cada artículo, y en nada comprometen a la institución ni la orientación de la *Revista Activos*.

## **Consejo Editorial Particular**

*Fray Álvaro José Arango Restrepo, O. P.*  
Rector General

*Fray Mauricio Antonio Cortés Gallego, O. P.*  
Vicerrector Académico General

*Fray Hender Alveiro Rodríguez Pérez, O. P.*  
Vicerrector Administrativo y Financiero General

*Aida Mayerly Fúquene Montañez, Ing.*  
Directora de la Dirección Nacional de Investigación e Innovación

*Francisco Javier Jiménez Montero*  
Coordinador General de Ediciones USTA

*María del Pilar Florián Escobar*  
Directora Técnica del CRAI

## **División de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables**

*Fr. Erico Juan Macchi Céspedes, O. P.*  
Decano

## **Facultad de Contaduría Pública**

*Sandra Yulier Martínez Buitrago*  
Decana

## **Revista Activos**

*Carlos Orlando Rico Bonilla*  
Editor

## **Comité editorial**

*Nydia Marcela Reyes-Maldonado*  
Universidad Autónoma de Bucaramanga

*Mary Analí Vera*  
Universidad Nacional de Colombia

*Angélica Farfán Liévano*  
Pontificia Universidad Javeriana

*Eutimio Mejía Soto*  
Universidad del Quindío

*Jorge Alberto Rivera Godoy*  
Universidad del Valle

*Carlos Alberto Vargas González*  
Universidad de Medellín

## **Comité científico**

*Eliana Werbin*  
Universidad Nacional de Córdoba, Argentina

*Norma B. Geba*  
Universidad Nacional de La Plata, Argentina

*Carmen Verón*  
Universidad Nacional de Rosario, Argentina

*Silvia Casa Nova*  
Universidad de São Paulo, Brasil

*Katherine Restrepo Quintero*  
Universidad de Santiago de Chile

*Fernando Morales Parada*  
Universidad del Bío-Bío, Chile

*Elizabeth Gutiérrez Caro*  
Universidad de Chile

*Nohora Edit García*  
Universidad Nacional de Colombia

*Carlos Araya*  
Universidad de Costa Rica

*Luis Marcelo Mantilla Falcon*  
Universidad de Costa Rica

*Nadia Ugalde Binda*  
Universidad de Costa Rica

*Beatriz García Osma*  
Universidad Carlos III, España

*Amalia Carrasco*  
Universidad de Sevilla, España

*Susana Callao*  
Universidad de Zaragoza, España

*Manuel Pedro Rodríguez Bolívar*  
Universidad de Granada, España

## **Evaluadores de este número**

*Walter Orlando Carrizo*  
Universidad Nacional de la Patagonia San Juan Bosco

*William Alberto Pirela Espina*  
Universidad Yacambú

*Armando Lenin Támara Ayús*  
Universidad EAFIT

*Francisco Yonatan Dueñas España*  
Universidad de Guadalajara

*Dustin Tahisin Gómez Rodríguez*  
Universitaria Agustiniana

*Sergio Gabriel Ordoñez Sánchez*  
Benemérita Universidad Autónoma de Puebla

*Suelen Emilia Castillo Moreno*  
Universidad de la Salle

*José David Londoño Cardozo*  
Universidad Santiago de Cali

Carolina Vargas Vanegas  
Uniminuto – Corporación Universitaria Minuto de Dios

*Ileana Margarita Simancas Altieri*  
Universidad Autónoma de Nayarit

## **Cuidado editorial**

*A Tres Tintas, S.A.S.*  
Corrección de estilo

*Cygnus Mind*  
Marcación XML

*María Cristina Crespo Vargas*  
Coordinadora editorial de revistas de Ediciones USTA

# Contenido

## **Evolución de la regulación contable: reflexiones en torno a la primera y segunda modernidad**

Evolution of accounting regulation: reflections about first and second modernity

*Hernán José Perotti*

## **Reflexiones en torno al proceso de reforma de la Contaduría Pública en Colombia Una mirada a su contenido en relacion con la educacion contable**

Reflections on the public accounting reform process in Colombia: A look at its content in relation to accounting education

*Carlos Eduardo Castaño Rios*

*Héctor Darío Betancur*

*Carlos Alberto Vargas González*

## **Análisis de los Ahorros Fiscales mediante Modelos de Simulación Continua, calculados según el descuento de flujos de fondos y en función del sistema tributario**

Analysis of Tax Savings through Continuous Simulation Models, calculated according to the discount of cash flows and based on the tax system

*Gastón Milanesi*

*María Agustina Tennina*

## **Medellín como modelo de ecosistema de ciencia, tecnología e innovación: Una revisión de literatura**

Medellín as a Model of a Science, Technology, and Innovation Ecosystem: A Literature Review

*Laura Abigail Sánchez-Guzmán*

*Isabel Cristina Betancur-Hinestroza*

# **Modelos de valoración económica para los bienes del patrimonio histórico-cultural en la contabilidad gubernamental**

Economic Valuation Models for Historical and Cultural Heritage Assets in Governmental Accounting

*Michael Andrés Díaz Jiménez*